

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессора **Мандрощенко Ольги Валентиновны** (профиль научной специальности 5.2.4. Финансы (Налоги и налоговое администрирование) на диссертацию Кивико Ирины Валерьевны на тему: «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах», представленную на соискание ученой степени кандидата наук по научной специальности 5.2.4. – Финансы (экономические науки)

Кивико Ирина Валерьевна представила диссертацию на тему: «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» на соискание ученой степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. – Финансы (экономические науки). Содержание диссертации соответствует п. 1. «Теория и методология финансовых исследований»; п. 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель ученой степени Кивико И.В. предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, связанной с развитием теоретических положений налоговой политики на региональном уровне, разработкой практических рекомендаций по расширению налогового потенциала дотационных регионов.

2) Соискатель ученой степени Кивико И.В. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- **теоретические:** расширены теоретические аспекты понятия «региональная дотационность»; обосновано использование в дотационных регионах приоритетных принципов формирования налоговой политики, таких как

эластичность, справедливость, достаточность и другие; аргументирована необходимость усиления внимания в дотационных регионах к эффективности налоговых расходов местных бюджетов как важному фактору социально-экономического развития и повышения бюджетной устойчивости.

- **практические:** предложена методика ранжирования регионов на основе принципа риск-ориентированности, что позволило сформировать группировку дотационной зависимости субъектов от нейтральной до высокой; представлены методы налогового администрирования на основе новых цифровых механизмов, направленных на реализацию регионального налогового потенциала и сокращение GAP- разрывов.

3. Диссертация на тему: «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью изложения содержания и полученных результатов.

4. Обоснованность положений и выводов диссертации «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» подтверждена следующими аргументами:

- предложенным методическим подходом к разработке рейтинговой оценки территориальных образований по качеству управления налоговым потенциалом;

- выявленными особенностями формирования и роста налогового потенциала Республики Крым, к которым отнесено внедрение новых технологий налогового администрирования, способствующих расширению круга налогоплательщиков, объектов имущественного налогообложения.

Достоверность результатов, полученных Кивико Ириной Валерьевной, базируется на законодательных и нормативных актах Российской Федерации, использовании научных работ зарубежных и российских экономистов по вопросам налоговой политики, управления налоговым потенциалом регионов, статистическом и эконометрическом анализе доходов бюджетов Республики Крым.

5. Научные результаты диссертации Кивико И.В. докладывались на Всероссийской научно - практической конференции «Доходы региональных бюджетов. Инициативное бюджетирование. Финансовая грамотность» (г. Симферополь, Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского, 12-13 марта 2019 г.); на Всероссийской научно практической конференции «Доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации: практика регионов и резервы роста» (г. Симферополь, Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского, 1-2 апреля 2021 г.); на Международной научно - практической конференции «Евразийская налоговая неделя (ЕНН-2021)» (Москва, Финансовый университет, 22-27 марта 2021 г.).

Материалы исследования используются в учебном процессе ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского» в преподавании учебных дисциплин «Налоговый менеджмент», «Налоговая оптимизация и финансовый мониторинг хозяйственной деятельности», «Налоговое планирование и прогнозирование».

6. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Кивико И.В. в науку, который выразился в:

- выявлении научной проблемы, формулировании и достижении цели, определении и решении основных задач диссертационного исследования;
- анализе и обобщении информации по теме исследования;
- подготовке рукописи диссертации и автореферата, публикации научных работ по теме исследования;
- апробации результатов исследования на всероссийских и международной научно – практических конференциях.

Соискатель ученой степени кандидата экономических наук Кивико Ирина Валерьевна проявила себя как творческий исследователь, владеющий логикой и методологией научного познания, навыками обработки общей и специальной информации из различных источников в соответствии с поставленными целью и задачами.

Вместе с тем, по тексту работы возникают вопросы, требующие дополнительных пояснений:

1) На с. 61 диссертации и с.17 автореферата автор утверждает, что «использование оценочных показателей налоговых разрывов в целях оценки налогового потенциала может исказить реальную картину и смещать акценты в управлении налоговой политики в сторону исключительно административных мер, в то время как развитие налогового потенциала должно в первую очередь базироваться на экономических методах управления развитием региона». Что подразумевает автор под развитием налогового потенциала на основе экономических методов управления развитием региона?

2) На с.62 диссертации и с.17 автореферата представлена формула оценки налогового потенциала. Какова экономическая сущность авторской/ заимствованной представленной формулы?

3) Требуется дополнительное обоснование авторское предложение по зачислению в консолидированный бюджет субъекта РФ налога на прибыль организаций и 1% НДС (на 5-летний период).

7. Все материалы и отдельные результаты, заимствованные соискателем из чужих текстов и работ, оформлены в диссертации надлежащим образом, с указанием источника заимствования. Из содержания изученного исследования можно сделать вывод, что научные результаты получены соискателем лично, в частности:

- проведена оценка степени «выживаемости» регионов при отсутствии межбюджетных трансфертов;
- предложена оценка регионального налогового потенциала с использованием механизма бенчмаркинга.

8. Основные положения и результаты исследования отражены в 12 работах общим объемом 10,89 п.л. (авторский объем 10,04 п.л.), в том числе работ общим объемом 8,65 п.л. (авторский объем 7,8 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9. Соискатель ученой степени Кивико Ирина Валерьевна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как самостоятельный исследователь, способный решать актуальные научно-практические задачи, имеющие социально – экономическое значение.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите.



(личная подпись)


Мандрощенко Ольга Валентиновна  
д.э.н., профессор

04.05.2023 года



научн

« 6



тетета  
хова

3г.